COMERCIO VAREJISTA DE FRUTAS CLEITON MARTINS LTDA e

EDINARA DE FREITAS MARTINS LTDA

Relatório Final de Conclusão da Análise de Créditos

Data: 18/02/2025

Responsável: Bruna Martins

1. Introdução

Este relatório apresenta os resultados da análise de créditos realizada para as empresas **COMÉRCIO VAREJISTA DE FRUTAS CLEITON MARTINS LTDA** e **EDINARA DE FREITAS MARTINS LTDA**. A análise teve como objetivo identificar créditos tributários recuperáveis e oportunidades de otimização fiscal.

2. Contexto da Empresa

A empresa Shopping Das Frutas, com a razão social Comercio Varejista De Frutas Cleiton Martins Ltda, opera com o CNPJ 34.702.716/0001-52 e tem sua sede localizada na Avenida Luiz Carlos Prestes, 47 - Centro, Tenente Portela - RS, 98.500-000. Seu foco principal de atuação é de comércio varejista de hortifrutigranjeiros, de acordo com o código CNAE G-4724-5/00.

A empresa Edinara de Freitas Martins LTDA, conhecida como Shopping das Frutas, opera com o CNPJ 27.276.293/0001-90 e é uma empresa familiar fundada no dia 31 de março de 2017, com tradição no mercado e com muito profissionalismo.

3. Escopo e Metodologia da Análise

A análise foi realizada com base nos dados fornecidos pela empresa, abrangendo o período de janeiro de 2020 a dezembro de 2024. As áreas focadas incluíram:

- Tributos Diretos (IRPJ, CSLL, Impostos Retidos na Fonte)
- Tributos Indiretos (PIS, COFINS, ICMS, ICMS/ST, IPI)
- Contribuições Previdenciárias (INSS, CPRB, RAT, FAP, Funrural)

Os documentos analisados incluíram:

- Escrituração Fiscal Digital (EFD ICMS/IPI e EFD Contribuições)
- Livros Fiscais de Entradas, Saídas e Apuração
- Guias de Informação e Apuração do ICMS (GIA e GIA-ST)
- Memórias de cálculo auxiliares
- Documentos de INSS (e-social)

4. Resultados da Análise

Tenente Portela:

DESCRIÇÃO	VALOR
PIS	R$ 00,00
COFINS	R$ 00,00
ICMS	R$ 00,00
INSS	R$309.202,52
TOTAL DO CRÉDITO	R$309.202,52

Três Passos:

DESCRIÇÃO	VALOR
PIS	R$ 00,00
COFINS	R$ 00,00
ICMS	R$ 00,00
INSS	R$ 431.117,46
TOTAL DO CRÉDITO	R$ 431.117,46

5. Conclusão e Recomendações

Considerando os resultados apresentados, a análise realizada revelou oportunidades de recuperação de créditos de INSS que totalizam RR309.202,52 para Tenente Portela e R$431.117,46 para Três Passos .

OBS: A empresa já realiza a exclusão de ICMS, ou seja, caso houvesse créditos de PIS e COFINS, não poderiam ser lançados.

Recomendamos que a empresa adote as seguintes medidas:

1. Aproveitar os créditos de INSS encontrados.
2. Realizar a revisão de cadastro de produtos para evitar possíveis multas.

Por fim, agradecemos a oportunidade de realizar esta análise e permanecemos à disposição para quaisquer esclarecimentos adicionais e para possíveis aproveitamentos de créditos de INSS.

Três Passos, RS – 18 de fevereiro de 2025

Marcelo Günther Dull

Diretor de Compliance

Bruna Martins

Analista Tributária

ANEXOS

- Memória de cálculo

Apuração do crédito - INSS sobre Verbas Indenizatórias

Tenente Portela - Total do crédito atualizado pela SELIC: R$ R$309.202,52

RUBRICA	VALOR R$
13º DE FERIAS	R$ 3.655,77
ANTECIPAÇÃO SALARIAL	R$481,89
13º SALARIO INTEGRAL ANTECIPAÇÃO SALARIAL	R$18,87
13º SALARIO INTEGRAL RECISÃO	R$4.705,93
13º SALARIO 112 INDENIZADO	R$305,63
ADD GERENCIA	R$7.397,75
ADD NOTURNO	R$0,31
BASE INSS 13 DE FERIAS	R$3.834,65
BASE INSS FERIAS	R$11.503,98
BONIFICAÇÕES	R$247,19
DESCONTO BASE INSS 13º FERIAS	R$3.655,77
DESCONTO BASE INSS FERIAS	R$10.967,32
DESCONTO QUEBRA DE CAIXA	R$464,79
DIAS FALTAS	R$70,84
DIFERENÇA ADICIONAL FERIAS	R$19,90
DIFERENÇA DE 13º DE FERIAS	R$54,14
DIFERENÇA DE FERIAS	R$97,85
DIFERENÇA MEIA HORA 13º	R$164,43
DIFERENÇA MEDIA HORAS FERIAS	R$16,67
DIFERENÇA MEDIA HORA FERIAS	R$40,09
DIFERENÇA MEDIA VALOR 13º	R$48,70

DIFERENÇA MEDIA VALOR 13º ANTECIPAÇÃO	R$12,48
DIFERENÇA MEDIA VALOR FERIAS	R$27,98
GRATIFICAÇÕES	R$114,94
HORAS FERIAS	R$8.589,76
HORAS AFAST POR DOENÇAS INT	R$460,19
HORAS EXTRAS 100%	R$6.513,06
HORAS EXTRAS 50%	R$24.382,16
HORAS FALTAS	R$13,28
HORAS FALTAS DSR	R$12,16
HORAS FALTAS PARCIAL	R$1.200,73
HORAS NORMAIS	R$167.278,52
MEDIA DE HORAS FERIAS	R$1.327,28
MEDIA HORAS 13º RECISÃO	R$673,05
MEDIA VALOR 13º RECISÃO	R$136,32
MEDIA VALOR FERIAS	R$278,27
PRO-LABORE	R$27.932,86
QUEBRA DE CAIXA	R$6.281,19
QUINQUENIO	R$27,03
REFLEXOS EXTRAS DSR	R$6.627,88
SALDO DE SALARIO HORAS	R$8.571,17
VANTAGENS 13º RECISÃO	R$376,53
VANTAGEM FERIAIS	R$771,99
VALOR TOTAL	**R$309.202,52**

Apuração do crédito - INSS sobre Verbas Indenizatórias

Três Passos - Total do crédito atualizado pela SELIC: R$ 431.117,46

RUBRICA	VALOR R$
13º DE FERIAS	R$ 5.502,16
ANTECIPAÇÃO SALARIAL	R$184,62
13º SALARIO INTEGRAL RESCISÃO	R$3.158,86
13º SALARIO 112 INDENIZADO	R$267,29
ADD GERENCIA	R$10.613,25
ADD NOTURNO	R$42,37
BASE INSS 13 DE FERIAS	R$6.880,51
BASE INSS FERIAS	R$20.751,22
BONIFICAÇÕES	R$126,25
DESCONTO BASE INSS 13º FERIAS	R$5.512,16
DESCONTO BASE INSS FERIAS	R$16.506,51
DESCONTO QUEBRA DE CAIXA	R$273,02
DIAS FALTAS	R$71,60
DIFERENÇA ADICIONAL FERIAS	R$8,10
DIFERENÇA DE 13º DE FERIAS	R$50,87
DIFERENÇA DE FERIAS	R$99,93
DIFERENÇA DE SALARIOS	R$123,98
DIFERENÇA MEIA HORA 13º	R$184,07
DIFERENÇA MEDIA HORAS FERIAS	R$20,66
DIFERENÇA MEDIA	R$72,88
GRATIFICAÇÕES	R$356,14
HORAS FERIAS	R$13.076,55
HORAS AFAST POR DOENÇAS INT	R$887,16
HORAS EXTRAS 100%	R$19.260,24
HORAS EXTRAS 50%	R$22.815,06
HORAS FALTAS PARCIAL	R$3.192,52
HORAS NORMAIS	R$243.373,19
MEDIA DE HORAS FERIAS	R$1.904,14

MEDIA HORAS 13º RECISÃO	R$526,82
MEDIA VALOR 13º RECISÃO	R$105,90
MEDIA VALOR FERIAS	R$392,11
PRO-LABORE	R$27.692,42
QUEBRA DE CAIXA	R$8.648,69
QUINQUENIO	R$686,42
REFLEXOS EXTRAS DSR	R$9.198,80
SALDO DE SALARIO HORAS	R$7.419,27
VANTAGEM FERIAIS	R$1.131,72
VALOR TOTAL	**R$431.117.46**